

对建筑工程造价审计若干问题的思考

蓝胜

广西蒙山县政府投资审计中心

摘要：在当前的建筑行业中，建筑工程造价审计是确保工程造价合理性和经济性的关键环节。然而，在实际的审计过程中，存在着诸多问题和挑战，这些问题不仅影响了审计的准确性和效率，也给工程质量和投资控制带来了一定的风险。本文通过对这些问题的深入分析，旨在为审计实践提供更加全面和深入的理解，以及为提高审计质量和效果提供实际可行的对策。

关键词：建筑工程；造价审计；监理问题；对策思考
【DOI】10.12254/j.issn.2096-6539.2024.11.086

随着建筑行业的快速发展，工程造价的管理和控制变得日益复杂。审计作为一种重要的监管手段，在保证工程质量和造价合理性方面扮演着重要角色。但在实际操作中，由于技术、管理、标准等多方面的问题，审计过程中存在着许多挑战。理解这些问题的本质，并寻找有效的解决方案，对于提高建筑工程造价审计的整体水平至关重要。

一、监理问题

（一）问题描述

在当前的建筑工程管理中，监理问题是导致工程造价增加和工程质量下降的一个关键因素。监理团队往往面临技术能力不均、沟通不畅和监督力度不足等问题。例如，一些监理人员可能缺乏足够的专业知识或实践经验，无法有效地识别和解决现场出现的技术问题。此外，监理与施工方、甲方之间的沟通不畅，也常常导致误解和延误，增加工程造价。更为严重的是，部分监理人员可能因为缺乏足够的责任心，未能严格执行监理职责，导致工程质量问题频发。

（二）对策思考

为了有效应对建筑工程造价审计中的监理问题，我们需要从多个方面入手，以提高监理的整体质量和效果。首先，提升监理人员的专业技能和行业认证至关重要。这不仅包括实施更严格的资格认证制度，确保所有监理人员都经过专业培训并持有相关资质证书，还应包括定期组织专业技能提升和更新的培训。这样的培训不仅聚焦于技术知识，还应涵盖最新的行业法规、技术标准和管理方法。

其次，监理团队的管理和协调机制需要加强，可以通过建立更有效的内部沟通渠道和协作平台，以确保信息能够及时且准确地传递给团队成员。同时，监理团队应该与项目的其他利益相关者，如建设方、设计方和承包商，保持开放和透明的沟通。这样可以及时识别和解决潜在的问题，避免导致成本增加或项目延期^[1]。

进一步地，监理流程的标准化和规范化也很关键，因此需要制定一套明确的监理标准、流程和检查清单，确保每个项目阶段的监理工作都能够按照既定标准执行。同时，对监理过程中发现的问题应有明确的责任追溯和整改机制，包括定期的项目审查会议和问题解决报告。

最后，监理的独立性和权威性是保证监理质量的一个关键因素。为此应通过立法和行政手段加强监理机构的独立性，确保其在执行职责时不受外部不当干预。同时，建立一种文化，其中监理被视为项目成功的关键因素，而不仅仅是一个必要的程序。

通过这些综合性的措施，可以有效地提高建筑工程造价审计中监理的效率和质量，从而保障工程的顺利完成和造价的合理控制。

二、审计技巧和管理问题

（一）问题描述

在建筑工程造价审计领域，审计技巧和管理问题是一个值得深入探讨的重要话题。当前，许多审计实践中存在着方法运用不合理的现象，例如，过分依赖全面审核法而忽略其他有效的审计方法。这种单一的方法论倾向可能导致审计重点不突出，例如，过度关注工程量的审核而忽视了成本、质量和时间等其他关键方面。审计准备方面的不足，如对现场的勘察和测量的忽视，进一步加剧了这一问题，导致审计人员缺乏对项目实际情况的直观了解，从而可能影响审计结果的准确性。在审计过程的管理上，由于涉及多个环节和主体，管理上的复杂性成为一个挑战。此外，在审计结果的管理方面，保密意识的不足和审计成果的利用不充分，也是当前需要克服的关键问题。这些问题的存在不仅影响审计的效率和准确性，还可能对工程质量和投资控制造成风险。

（二）对策思考

针对建筑工程造价审计中存在的技巧和管理问题，我们需要采取一系列综合性的对策来提高审计的效率和准确性。首先，采用多样化的审计方法是关键，审计团队不应仅限于使用全面审核法，而应结合采样审核、关键控制点审核等多种方法，以适应不同的审计需求和项目特性。通过多方法的综合运用，可以更全面地评估工程的各个方面，从而提高审计的准确性和效率。

其次，审计的准备工作需要更加充分和细致，包括对现场的详细勘察和测量，以便审计团队能够获得对项目实际情况的直观了解。通过这种直接的现场经验，审计人员能够更准确地评估工程量、成本和质量等关键因素。

在审计过程的管理方面，建立一个清晰的审计流程和责任机制至关重要，因此，需要明确不同环节和主体

的职责和协作机制，以确保审计过程的顺畅和有效。同时，应利用现代技术工具，如项目管理软件和审计信息系统，来增强审计过程的透明度和协调性^[2]。

关于审计结果的管理，强化保密意识和审计成果的有效利用是必不可少的，通过建立严格的信息保密机制和审计结果的共享平台，以保障信息安全的同时，促进审计成果的广泛应用。此外，需要重视审计结果的跟踪和反馈机制，这不仅有助于监督审计建议的实施情况，还能为未来的审计活动提供宝贵的经验和参考。

三、工程量签证问题

（一）问题描述

在建筑工程造价审计的实践中，工程量签证问题是一个显著且普遍的挑战。这些问题通常表现为签证内容与现场实际情况的不符合、签证内容的不完整、重复签证以及工程签证的不真实。这种情况的出现往往是由于现场变更管理不当、信息记录不准确或监管不足等原因引起的。签证内容与现场不符可能是因为沟通不畅或记录错误，导致签证文件无法准确反映实际完成的工作。签证内容的不完整和重复签证则通常源于项目管理和记录系统的缺陷。而工程签证的不真实可能是由于故意夸大或缩小实际工作量以追求不正当的利益。这些问题的存在不仅影响变更联系单的真实性和有效性，还可能导致工程造价的不必要增加或减少，进而影响整个项目的经济效益和信誉。

（二）对策思考

在解决工程量签证问题时，首先关注的是现场管理的加强，监理工程师和项目经理之间需要建立更为紧密的沟通与协作机制。为此，项目团队应实施一套严格的现场监控和记录程序。例如，通过实时更新工作日志、采用移动设备记录现场情况，以及定期组织现场会议来讨论进度和遇到的问题。这样的措施可以确保所有的变更都能够及时、准确地记录下来，有效减少签证内容与实际情况不符的问题。

接下来，信息记录系统的优化同样至关重要。在这方面，可以通过引入先进技术如建筑信息模型（BIM）和项目管理软件，来实现工程进展的更精确和高效追踪。这些系统能够实时更新项目状态，提供详尽的数据分析，从而帮助管理团队更好地理解 and 监控工程进展。利用这些系统的自动化功能，比如自动化报告和警报系统，可以显著减少手动输入的错误和信息处理的延迟^[3]。

最后，审计和监督机制的强化是确保工程量签证准确性的关键，审计团队需要定期进行现场检查，以核实记录数据的准确性。在现场检查时，审计团队应使用标准化的检查清单和程序，以确保所有重要的工程量和变更都被充分考虑和验证。此外，对于检查中发现的任何问题，审计团队应进行深入分析，以确定问题的根源，并基于这些分析提出具体的改进建议。

通过这样一系列相互补充的措施，不仅可以提高工程量签证的准确性和可靠性，还可以增强整个建筑工程

造价审计流程的有效性。

四、审计标准和程序的不统一

（一）问题描述

审计标准和程序的不统一往往是一个普遍存在的问题，它对审计的一致性和可靠性构成了挑战。由于不同的审计机构采用的标准和程序各不相同，这种多样性导致了审计结果之间的差异。例如，一些机构可能重视详细的成本分析，而另一些则可能更加注重时间管理和工程进度的审计。这种差异不仅来源于审计机构的内部政策和偏好，也可能受到区域性法规和行业标准的影响。结果是，即使是相同的项目，在不同的审计机构手中可能产生截然不同的审计结果。这种不一致性不仅使得审计结果难以比较和评估，还可能影响到项目利益相关方对审计准确性和公正性的信任。

（二）对策思考

解决审计标准和程序不统一问题的核心在于建立一个广泛认可的、统一的审计框架。这个框架需要由行业领导机构和专业团体共同制定，确保它能够被广泛接受并在不同的审计机构之间实施。这个统一框架应包含详细的审计准则、方法和流程，涵盖从项目启动到完成的整个审计周期。

在具体操作层面，这一框架应明确每个审计阶段的具体任务和目标，如预算审查、进度跟踪和最终成本核算等。每项任务应有明确的操作指南和标准程序，确保审计的每一个环节都能够按照相同的标准执行。为此，可以制定一系列标准化的模板和工具，比如成本分析表、进度跟踪表等，以帮助审计人员进行更系统和一致的数据收集和分析。

进一步地，审计框架还应包括对新技术和方法的引入和指导。随着技术的发展，审计方法和工具也在不断进步。因此，这一框架应定期更新，以纳入新的技术和最佳实践，如大数据分析、云计算等。这样，审计机构能够利用最新的技术进行更有效的数据处理和分析。

同时，为了确保统一的审计标准得到正确实施，审计人员的培训和认证变得至关重要。所有审计人员应接受关于这一统一框架的详细培训，并通过相应的认证程序，确保他们具备执行这些标准的能力。这不仅包括技术技能的培训，还包括对审计伦理和法规的教育。

最后，为了确保这一框架的有效实施，需要建立一个持续的监督和评估机制。这个机制可以包括定期的审计质量评审，以及审计结果的互审和反馈过程。通过这种持续的监督和评估，可以确保不同审计机构在实际操作中遵循统一的标准和程序，及时发现并纠正偏差和不足^[4]。

通过这些详细而全面的措施，可以大大减少不同审计机构之间的审计标准和程序的差异，从而提高整个行业审计工作的一致性和可靠性。

五、审计结果的应用和执行问题

（一）问题描述

在建筑工程造价审计过程中，审计结果的应用和执

行问题同样存在挑战。即使审计过程能够成功地识别出项目中的问题和不规范之处，但这些发现往往因为各种原因而未能得到有效的应用和执行。这些原因通常包括缺乏清晰的责任分配、执行力度不足、利益冲突、或是对审计建议的抵触态度。在某些情况下，审计结果可能被视为仅仅是一种形式性的检查，而非用于指导和改进项目实践的实用工具。此外，项目相关方可能缺乏执行审计建议的意愿或资源，特别是当这些建议涉及成本增加或项目延期时。这种执行上的缺失不仅降低了审计工作的效果，也有可能对工程质量和造价控制产生长期的负面影响。

（二）对策思考

解决审计这个问题的关键在于确保审计的建议被项目相关方充分理解、认可，并落实到具体行动中。为实现这一目标，审计报告需要具备明确、具体的建议，易于理解和执行。审计团队应当与项目相关方进行深入沟通，解释审计发现的重要性和提出的建议的背后逻辑，增强其对审计结果的认可度。

在审计报告准备阶段，要注重报告的清晰性和实用性。报告应详细阐述发现的问题，提供具体、可行的改进措施，并尽可能预测这些措施的潜在影响。此外，审计团队应考虑将复杂的技术语言转化为更易于理解的表述，以便非专业人士也能理解其内容和重要性。

进一步来说，建立跟进机制对于确保审计结果得到有效执行至关重要，包括定期的跟踪会议和进度报告，以监督审计建议的实施情况。通过这种方式，可以及时发现和解决在执行过程中出现的问题，确保审计建议得到有效实施。

此外，为了增强审计建议的执行力度，应当在项目管理层面明确分配责任，指定负责人来监督审计建议的实施。在必要时，可考虑建立激励机制，比如奖励那些成功实施审计建议并因此带来积极变化的团队或个人。

最后，审计团队与项目相关方之间的持续沟通也是确保审计结果得到有效执行的关键。这种沟通不仅在审计过程结束时重要，而且在整个项目周期中都是必不可少的。通过这种持续的互动，可以增强双方的信任和合作，促进审计建议的有效执行。

通过这些综合性的措施，可以大大提高审计结果在实际工程项目中的应用和执行效果，从而增强整个审计流程的影响力和价值。

六、审计技术的更新和应用

（一）问题描述

随着科技的快速发展，审计领域的技术也在不断进步，带来了新的挑战和机遇。审计机构面临的主要挑战之一是如何有效地应用这些最新的审计技术。新兴技术如大数据分析、人工智能、区块链和云计算，为提高审计效率和精确性提供了前所未有的可能性。然而，这些技术的有效应用需要审计机构不仅更新他们的技术基础设施，还需要培训员工以掌握这些新工具的使用。此外，审计机构还必须跟上技术发展的步伐，确保他们的

审计方法和流程与技术进步保持一致。在此过程中，审计机构可能会遇到诸如成本限制、技术兼容性问题以及员工对新技术的适应和接受程度的挑战。

（二）对策思考

在探讨建筑工程造价审计领域面临的新技术应用问题时，我们必须认识到，科技进步带来的挑战与机遇并存的局面要求审计机构采取多维度的策略来适应和利用这些变化。随着大数据分析、人工智能、区块链和云计算等新兴技术的兴起，审计效率和精度的提高成为可能。这些技术的核心优势在于能够处理和分析大量数据，识别异常和风险，以及优化审计流程。

对于审计机构而言，更新技术基础设施是迈向技术高效应用的基础，这不仅涉及硬件的升级和软件的更新，更关键的是构建一个能够支持大数据处理和分析、人工智能算法运行以及安全存储审计证据的云计算环境。在这个过程中，成本管理成为一个不可忽视的因素，合理规划技术投资，确保每一笔开支都能为审计质量和效率的提升带来直接的回报。

技术兼容性问题也是需要关注的一个方面，审计机构需要评估现有系统与新技术的兼容性，以及新技术之间的互操作性。这要求审计机构在技术选型和部署过程中，考虑到系统的可扩展性和灵活性，确保能够平滑过渡，减少因技术升级带来的业务中断风险。

值得一提的是，在利用大数据审计方法的过程中，地理信息系统（GIS）的应用提供了一个具体例证。GIS能够将地理位置信息与审计数据相结合，为建筑工程造价审计提供空间分析的视角。这种方法可以揭示项目成本在不同地理位置的分布特征，帮助审计人员识别潜在的风险和异常，进而提高审计的针对性和效率。

结语

本文通过对建筑工程造价审计中的六大问题进行详细分析，揭示了这些问题的根本原因，并提出了针对性的解决对策和注意事项。这些分析和对策不仅对审计实践具有重要的指导意义，也为未来审计领域的改进和发展提供了理论基础。通过不断完善审计技术和方法，可以有效提升建筑工程造价审计的效率和准确性，进而为建筑行业的健康发展做出更大贡献。

参考文献

- [1] 杨林涛. 工程造价的风险因素及各阶段工程造价审计要点梳理[J]. 房地产世界, 2023, (22): 102-104.
- [2] 胡文月, 刘长迎, 单文. 建筑工程造价审计中常见问题及解决办法[J]. 房地产世界, 2023, (19): 97-99.
- [3] 邵茂林. 建筑工程造价审计在项目变更管理中的应用研究[J]. 房地产世界, 2023, (19): 91-93.
- [4] 张胜红. 建筑工程造价审计存在的问题与对策[J]. 质量与市场, 2023, (14): 190-192.
- [5] 周思然. 关于建筑工程造价审计方法的几点思考[J]. 财会学习, 2021, (35): 125-126.